

Что нужно знать о налоговой отчетности? К чему готовиться в первый год работы НКО

20 мая 2021



Ирина Орлова-Панина

+7 926 280 1624

i.orlova-panina@o-ppartners.com

Facebook/Instagram: Irina Orlova-Panina

- Практический опыт работы почти 15 лет. В том числе, руководство налоговой практикой Nektorov, Saveliev & Partners и работа в отделе налогового и юридического консультирования KPMG Russia & CIS
- Отмечена международным рейтингом Best Lawyers в сфере налогов
- Включена в список ведущих юристов в области налоговых споров в России и женщин — лидеров в области налогового консультирования в России (International Tax Review — Tax Controversy Leaders, Women in Tax Leaders)
- Включена в рейтинг лидеров рынка юридических услуг ИД «Коммерсантъ» в категориях «Внешнеэкономическая деятельность», «Тяжелая промышленность» и «Ритейл и торговля, FMCG»
- Член Экспертного совета при Комитете Государственной Думы по бюджету и налогам (2008 — 2016)



Мария Чурикова

+7 905 578 3456

m.churikova@o-ppartners.com

- Практический опыт более 8 лет, в том числе в должности старшего юриста по вопросам налогообложения в Nektorov, Saveliev & Partners и юриста в отделе налогового и юридического консультирования KPMG Russia & CIS
- Отмечена международным рейтингом Best Lawyers в сфере налогов
- Специализируется на сопровождении клиентов в спорах с налоговыми органами на досудебной и судебной стадиях, включая представление интересов клиентов в налоговых органах и арбитражных судах
- Проводит обучающие мероприятия для клиентов по вопросам налогообложения и налогового администрирования
- Автор статей и комментариев по различным вопросам налогообложения

О чем будем говорить на вебинаре?

01

Чего ждать от налоговых органов в первый год работы НКО? Как общаться с налоговыми органами

02

Как выбрать систему налогообложения?

03

Общая система налогообложения

04

Упрощенная система налогообложения

05

Кто будет вести учет?

К чему ГОТОВИТЬСЯ в первый год работы НКО?

Какие контрольные мероприятия налоговых органов бывают?

01

Выездные (ст. 89 НК РФ) и камеральные налоговые проверки (ст. 88), *предпроверочный анализ (ст. 93.1 п. 2)*

02

Истребование документов (информации) (ст. 93 и 93.1 НК РФ)

03

Допрос свидетеля (ст. 90 НК РФ)

04

Осмотр (ст. 92 НК РФ) / выемка (ст. 94 НК РФ)

05

Проведение экспертизы (ст. 95 НК РФ)

06

Привлечение специалиста (ст. 96 НК РФ)

Коммуникация с налоговыми органами: лайфхаки

01

Вести коммуникацию письменно, чтобы остались «следы»

02

Не игнорировать вопросы от налоговых органов, даже если они Вам кажутся незаконными. Если вопрос незаконен – указать об этом в ответе. Все поступающие вопросы (требования) оценивать на предмет законности

03

Обязательно делайте опись/реестр представляемых в налоговый орган документов

04

Не бояться! Надо знать свои права и обязанности

Как выбрать систему налогообложения?

- ▶ **Общая система налогообложения – по умолчанию. Упрощенная система налогообложения – в уведомительном порядке (не пропустить сроки на уведомление!).**
- ▶ **У каждой системы налогообложения есть свои плюсы и минусы. Нужно отталкиваться от ваших фактических обстоятельств и планируемого вида деятельности (количества потенциальных расходов и доходов).**
- ▶ **Налоговую систему можно сменить. Но есть нюансы.**



Общая система налогообложения



Налог на прибыль



НДС



НДФЛ + страховые взносы



Налог на имущество
организаций



Земельный налог



Транспортный налог



Налог на прибыль: основные моменты

- ✓ Нормативное регулирование – глава 25 НК РФ.
- ✓ По общему правилу: ставка налога на прибыль организаций 20%. 0% - для медицинских и образовательных учреждений при выполнении ряда условий (ст. 284.1 НК РФ).
- ✓ пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ: при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.
- ✓ п. 2 ст. 251 НК РФ: При определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц, а также на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.
- ✓ Могут быть доп. специальные положения для разных видов некоммерческих организаций (например, не облагаются налогом на прибыль деньги/имущество, полученные в связи с исполнением религиозных обрядов)
- ✓ Налогом у НКО облагается только прибыль, которая получена от предпринимательской деятельности (Письмо Минфина России от 15.07.2016 № 03-03-07/41469).
- ✓ **ВАЖНО!** По всем видам льгот, доп. видам расходов и пр. нужно внимательно изучать условия их применения. Может оказаться, что проще и не применять льготу ☹

Сроки подачи налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций

Сроки

Доп. комментарии

Налог на прибыль организаций

Декларацию налогоплательщик должен представить по итогам года, а также по итогам каждого отчетного периода (п. 1 ст. 289 НК РФ).

Срок сдачи годовой декларации - не позднее 28 марта года, следующего за истекшим.

Конкретные сроки сдачи декларации зависят от того, какой период для вас признается отчетным, а это зависит от способа уплаты авансовых платежей (п. 2 ст. 285, п. 1 ст. 287, п. 3 ст. 289 НК РФ):

1) если вы уплачиваете квартальные и ежемесячные или только квартальные авансовые платежи, декларацию по налогу на прибыль вам нужно сдавать:

- по итогам I квартала - не позднее 28 апреля;
- по итогам полугодия - не позднее 28 июля;
- по итогам 9 месяцев - не позднее 28 октября.

2) если вы платите ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли, декларацию вам нужно сдавать каждый месяц не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Например, по итогам мая 2021 г. декларацию нужно было сдать не позднее 28 июня 2021 г.

Если окончание срока представления декларации выпадает на выходной (нерабочий, нерабочий праздничный) день, подать ее нужно не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1, п. 3 ст. 289 НК РФ).

НКО, у которых не возникло налога на прибыль к уплате, сдают только годовую декларацию не позднее 28 марта года, следующего за отчетным годом (п. 1 ст. 285, п. п. 2, 4 ст. 289 НК РФ). Но есть риск, что у налоговых органов будет иная позиция по поводу того, в каких случаях НКО, у которой нет налога к уплате, может сдавать декларацию только один раз в год. Минфин России считает, что НКО, у которой нет налога к уплате, может подавать декларацию раз в год, только если у нее вообще не было доходов и расходов, которые учитываются при расчете налоговой базы (Письмо от 26.10.2017 № 03-03-06/1/70306).

Поэтому, если у вас есть доходы и расходы, которые учитываются при расчете налога, то безопаснее подавать декларацию по общим правилам - по итогам отчетных периодов и за год.

- ✓ Нормативное регулирование – глава 21 НК РФ;
- ✓ По общему правилу ставка НДС – 20%;
- ✓ Могут быть доп. специальные положения об освобождении от НДС различных операций (например, реализация предметов религиозного назначения и религиозной литературы (пп. 1 п. 3 ст. 149 НК РФ), безвозмездная передача товаров (кроме подакцизных) или имущественных прав, выполнение работ, оказание услуг в рамках благотворительной деятельности (пп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ), услуги по уходу за больными, инвалидами и престарелыми (пп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ) и др.)
- ✓ Возможно освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика по НДС (если вообще нет доходов от реализации товаров/работ/услуги или если такие доходы не превышают 2 млн. руб. за 3 месяца)
- ✓ **ВАЖНО!** Для всех операций, освобождаемых от налогообложения по НДС, важно проверять условия их применения. Это должны быть операции, прямо названные в НК РФ, не их аналоги.

Сроки

Доп. комментарии

НДС

Декларацию по НДС нужно подавать за каждый квартал не позднее 25-го числа месяца, следующего за этим кварталом (ст. 163, п. 5 ст. 174 НК РФ).

Например, в 2021 г. декларации по НДС подается не позднее:

26 апреля 2021 г. - за I квартал 2021 г.;
26 июля 2021 г. - за II квартал 2021 г.;
25 октября 2021 г. - за III квартал 2021 г.
До 25 января 2022 г. - за IV квартал 2021 г.

Если окончание срока представления декларации выпадает на выходной (нерабочий, нерабочий праздничный) день, подать ее нужно не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Упрощенная система налогообложения (УСН)

- ✓ Нормативное регулирование – глава 26.2 НК РФ
- ✓ По общему правилу заменяет уплату налога на прибыль организаций, НДС и налога на имущество организаций;
- ✓ Основные условия применения УСН: доход не более 150 млн. рублей, средняя численность работников не более 100 человек, остаточная стоимость основных средств не должна превышать 150 млн. руб. Некоторые виды деятельности – нельзя применять УСН.
- ✓ Два режима: УСН (доходы) – налог 6% (выгодно, когда доля расходов небольшая); УСН (доходы-расходы) – налог 15% (выгодно, когда доля расходов 60% и более).
- ✓ При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, предусмотренные ст. 251 НК РФ (целевое финансирование).
- ✓ К целевому финансированию и поступлениям относятся только те выплаты, которые указаны в пп. 14 п. 1, п. 2 ст. 251 НК РФ. Если выплата под это определение не подпадает, то ее нужно учитывать в общем порядке (См., например, Письмо Минфина России от 29.10.2019 № 03-11-11/83049).
- ✓ Если выбрана система УСН (доходы-расходы), то не учитываются в расходах затраты, которые оплатили за счет целевого финансирования (поступлений), если эти средства не учитывали в доходах (п. 2 ст. 346.16 НК РФ, Письма Минфина России от 23.03.2021 № 03-07-11/20568, от 18.10.2019 № 03-03-07/80304, 28.06.2019 № 03-11-06/47815).
- ✓ На УСН (доходы) расходы при расчете налога не учитываются (п. 1 ст. 346.18 НК РФ). Но можно уменьшить сам налог на расходы, которые указаны в п. 3.1, 8 ст. 346.21 НК РФ (налоговый вычет). Например, на страховые взносы, которые заплатили за работников.
- ✓ Декларация подается 1 раз в год. До 31 марта года, следующего за отчетным. Авансовые платежи по итогам первого квартала, полугодия и девяти месяцев.
- ✓ Необходимо вести книгу учета доходов и расходов по установленной форме (Приказ Минфина России от 22.10.2012 № 135н)

НДФЛ и страховые взносы

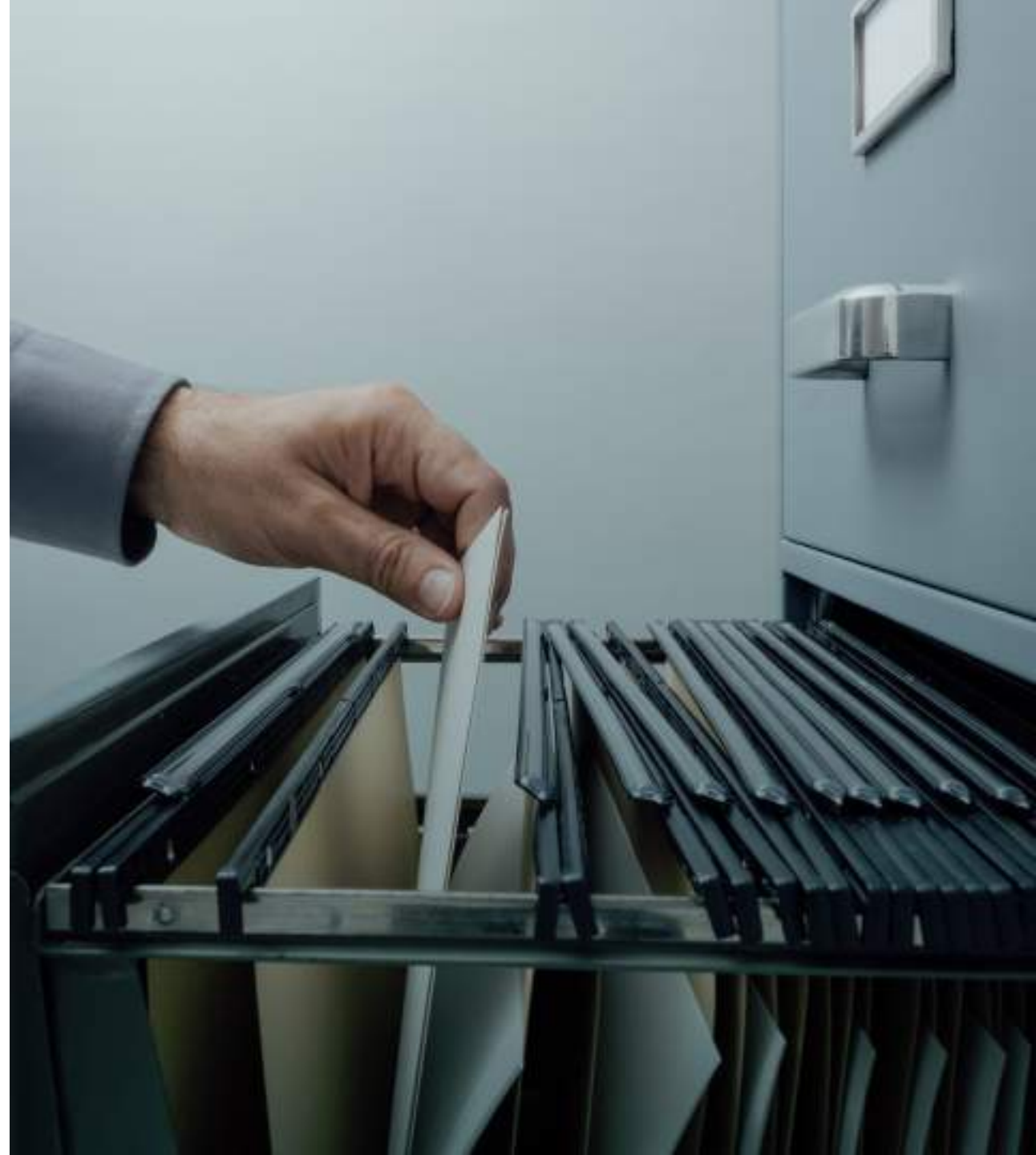
НДФЛ и страховые взносы: основные моменты

- ✓ НДФЛ платится с выплат и вознаграждений работникам и другим физ.лицам (например, по ГПД). НКО признается налоговым агентом: удерживает НДФЛ из выплат сотрудникам перечисляет в бюджет;
- ✓ По общему правилу: ставка НДФЛ 13%;
- ✓ Если вы не начисляли и не выплачивали доходы физлицам, то налоговым агентом не являетесь и подавать «нулевой» расчет 6-НДФЛ не нужно.
- ✓ Помимо НДФЛ – страховые взносы на работников (ст. 419 НК РФ). Страховые взносы – это обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.
- ✓ Не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты добровольцам (волонтерам) в рамках исполнения заключаемых в соответствии со ст. 17.1 Федерального закона от 11 августа 1995 года N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" гражданско-правовых договоров на возмещение расходов добровольцев (волонтеров), за исключением расходов на питание в размере, превышающем размеры суточных, предусмотренные п. 1 ст. 217 НК РФ.
- ✓ 2019-2024 годы: пониженные тарифы соц.взносов для благотворительных организаций, применяющих УСН, и для некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), зарегистрированных в установленном порядке, применяющих УСН и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального)

	Сроки	Доп. комментарии
4 ФСС	<p>Форма подается за первый квартал, полугодие, девять месяцев и за год не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.</p> <p>Отчет подается, даже если не было выплат сотрудникам.</p>	<p>Это форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (Приказ ФСС РФ от 26.09.2016 № 381)</p>
РСВ	<p>Форма подается за первый квартал, полугодие, девять месяцев и за год не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.</p> <p>Отчет подается, даже если не было выплат сотрудникам.</p>	<p>Это форма расчета по страховым взносам (Приказ ФНС России от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@)</p>
СЗВ-М	<p>Форма подается по истечении месяца, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.</p> <p>Отчет подается, даже если не было выплат сотрудникам.</p>	<p>Это форма сведений о застрахованных лицах (Постановление Правления ПФ РФ от 01.02.2016 № 83п)</p>
СЗВ-СТАЖ	<p>Форма подается раз в год. До 1 марта года, следующего за отчетным годом.</p> <p>Отчет подается, даже если не было выплат сотрудникам.</p>	<p>Это форма сведений о страховом стаже застрахованных лиц (Постановление Правления ПФ РФ от 06.12.2018 № 507п)</p>

А что же с бухгалтерским учетом?

- Бухучет вести нужно☹. В некоторых случаях может быть бухучет в упрощенном порядке (см. подробно Информация Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)»)
- Бухгалтерская отчетность: баланс, отчет о финансовых результатах и отчет о целевом использовании средств и пояснения к данному отчету (подробный порядок заполнения к комментариям по заполнению форм в СПС КонсультантПлюс)



Кто будет вести налоговый и бухгалтерский учет вашей НКО?

Тренд на рынке – передача вопросов ведения учета на аутсорс (специализированные сервисы/компании).

Не важно, кто ведет учет, ответственный за достоверность данных и качество информации - руководитель НКО.

Бухгалтер в штате:

- ▶ Расходы на выплату зарплаты (+ НДФЛ, + соц.взносы)
- ▶ Не всегда высокая квалификация специалиста
- ▶ Всегда «под рукой», можно неограниченно задавать вопросы 😊

Специализированный сервис:

- ▶ Невысокая стоимость услуг (существенно ниже, чем ежемесячная выплата зарплаты)
- ▶ «Наметанный глаз» и большой опыт ведения учета во многих организациях
- ▶ Услуги, не включенные в пакет, будут за дополнительную плату
- ▶ Недоверие со стороны налогоплательщиков к новым сервисам





- Информация, изложенная в данной презентации, носит общий характер и не является консультацией по вопросам налогообложения и подготовки налоговой отчетности НКО.
- Orlova-Panina & Partners не несет ответственности за действия и решения, принятые Вами на основе данной презентации. Для анализа Вашей конкретной ситуации мы рекомендуем Вам обращаться к специалистам для получения адресных консультаций по Вашим вопросам.

